

浅论财政内控制度的精细化管理

方 静

(河北省邯郸市成安县财政局,河北 成安 056700)

摘 要:财政内控制度以强化政府的资金管理为主线,以制度构建起权责清晰、流程规范、监督有力、考评公开的内控监督体系。财政内控制度的精细化管理,适应业财税一体化的趋势,对于发展地方经济、促进乡村振兴有着非常重要的意义。本文以夯实财政内控制度管理精细化的基础为切入点,着重对财政预算、政府采购的精细化管理和县级财政的信息化建设进行了浅显的阐述。

关键词:财政预算;内控制度;精细化;政府采购;互联网+

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.12.082

财政内控是在中国特色社会主义市场经济条件下,对地方政府管控的资金实施“阳光财政”的一项重要举措。财政内控机制以强化政府的资金管理为主线,以制度构建起权责清晰、流程规范、监督有力、考评公开的内控监督体系。目的是使政府的理财活动在民主化、法治化、科学化的制度下运行,将廉政风险防控的关口前移,为财政事业发展提供坚强的保证。财政内控制度的精细化管理,是使内控制度的执行更加标准化、规范化、详尽化、具体化的一个过程,它适应业财税一体化的趋势,对每一笔资金的收支进行严格细致的审视和管理,对于发展地方经济、促进乡村振兴和高质量发展有着非常重要的意义。

1 夯实财政内控制度管理精细化的基础

财政内控制度的精细化管理,首先要健全管理制度。制度建设是一个动态过程,县财政局根据每一个时期的管理需要,出台过各类财务制度,新旧制度自然更替,有些制度失效废止。为了畅通理财通道,夯实财政内控体系的制度基础,必须根据国家法律法规和省市财政政策的变化和调整,对各项管理制度不断地进行梳理。对现行财政内控制度的内容,按照体系文件、程序文件、标准性文件、表单性文件进行分类,并分别评价其适应性、充分性和有效性,针对评价结果和实际管理需要对相关制度进行了修订和完善。

夯实财政内控体系的基础,一是要全面分析业务风险和廉政风险,明确职责范围,厘清责任边界,实现权力制衡,有效地预防和控制风险。二是对内控委员会成员进行资质认定,制订出详细的议事规则,提高财政部门的内部治理能力。三是要在健全资金管理制度的基础上分解出若干个执行细则,如推行财政专户资金管理主动提醒制、财政资金到账限时办结制、财政项目申报公示制、财政投资评审制、项目招投标制和竣工验收审计制等,确保财政专项资金的安全高效运行,提升财政资金的使用效益。四是规范财政资金审批制和政府采购申报制,建立层层审签、逐级负责的审核机制,及时消除财政资金安全隐患,确保各单位经费支出依法合规。五是完善资产管理制度,确保国有资产保值、增值,提高财政管理水平。

2 财政预算的精细化管理

实施乡村振兴战略和发展县域经济离不开规划和投资。建立对投资项目的预算管理机制,对财政预算的精细化管理是非常必要的。

(1)强化预算精细化管理意识。财政局要以宣传贯彻《预算法》为己任,积极推进预算管理制度改革。充分发挥财政监督的前瞻性优势,对部门预算编制情况进行全面客观的事前审核。全面了解所属预算单位的资产负债、收支盈亏等情况,细化其财务管理目标,增强预算编制的透明度、真实性和合法性。对预算方法和程序进行有效监督,确保预算管理规划能够适应乡村振兴和县域高质量经济发展的增长方向。

(2)加强专业预算团队建设。教育引导财政预算干部将精细化预算意识贯穿于日常工作,打造过硬的专业预算团队,团队带头人应当具备长期多专业预算的实践经验,团队成员应当具有专业的预算知识技能,具备快速应对财务风险的能力和素质。

(3)项目监督和绩效评价的精细化。坚持“凡投资、必评审”制度理念,保证监督体系对项目网络的全覆盖和全过程监督,从细微处发现问题,在细微中解决矛盾。聘请具备注册会计师资格的专业人员,对预算项目进行评估或咨询,保证财政资金支出的合理性和有效性,提高财政投入绩效评价的科学性和工作质量。

3 政府采购的精细化管理

政府采购的精细化管理以确保政府采购和公正透明为目的,须将单位集中采购和工程类分散采购等政府采购项目纳入财政评审。将单一部门监管改变为由监察、采购和评审参与的四个部门联合监管的采购模式。建设单位向财政局报送包括参数清单、单价等在内的项目预算总价,由评审部门委托有资质的社会中介机构进行询价定价,重大项目提交由县级评审委员会进行审定,评审过程要随时与项目采购单位进行沟通,无异议签字确认后由财政局评审部门出具评审报告。

为了规避违纪违规问题发生,树立财政干部的良好形象,需要建立每周财政资金拨付进度通报制度,汇编政府采购资金拨付进度通报,以政府采购的精细化管理来管好每一分钱,拨好每一笔款,记好每一笔账,提高财政支出的均衡性和时效性,确保财政资金“好钢用到刀刃上”。

4 互联网+财政管理的精细化

互联网作为经济社会发展和人类生产生活创新驱动的先导力量,不仅是一次深刻产业革新,更造就了一种崭新的思维模式。在移动通讯和新媒体技术空前发达的时代背景下,大数据、云计算、互联网+实现了财政管理的精细化创新。财政干部要以互联网思维和全新的视角,加强对内控制度执行过程的精细化管理,实现内控精细化科学高效的管理方式创新。

要确保财政管理涉密计算机和财政内网的数据安全,配置财政部推荐的防火墙,配备一定数量的网络隔离机,建立完备的数据定时自动备份系统,提高网络安全防御能力,防止病毒入侵和数据泄密。

5 结束语

财政内控制度的精细化管理是一项复杂的系统工程,也是一项长效的管理机制。财政局要将其固化成为一种制式程序,实现对国库资金拨付、财政预算执行、财政财务监管等重点工作监控的动态化和管理的长效化。财政干部要加强理论学习,增强风险管控意识和财务管理能力,在财政内控制度的精细化管理中履职尽责。

参考文献

[1]孙素敏.企业财务内控精细化管理研究[J].新财经,2019(05).